

KURUL KARARI

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumundan:

KURUL KARARI

Karar No: 75935942-050.01.04-[01/36646]

Karar Tarihi: 26/10/2025

Konu: TFRS 19 Kamuya Hesap Verme
Sorumluluğu Bulunmayan Bağlı
Ortaklıklar: Açıklamalar'a İlişkin
Değişiklikler'in Yayınlanması

660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin 9'uncu maddesi uyarınca; uluslararası standartlarla uyum sağlamak üzere, Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu tarafından "Amendments to IFRS 19 Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures" başlığıyla yayımlanan değişikliğin mevzuatımıza kazandırılması amacıyla, "TFRS 19 Kamuya Hesap Verme Sorumluluğu Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar'a İlişkin Değişiklikler" in yayımlanmasına karar verilmiştir.

**TFRS 19 Kamuya Hesap Verme Sorumluluğu
Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar'a
İlişkin Değişiklikler**

TFRS 19 Kamuya Hesap Verme Sorumluluğu Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar'a İlişkin Değişiklikler

Açıklama Hükümleri

...

TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar

Paragraf 56A değiştirilmiş ve paragraf 56C silinmiştir. Silinen metnin üstü çizilmiştir. Paragraf 56B değiştirilmemiştir ancak referans kolaylığı sağlanması amacıyla metne dahil edilmiştir.

Gelir, gider, kazanç ve kayıp kalemleri

...

- 56A İşletme, 56B paragrafına göre açıklanması gerekli bilgileri, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıkları ve itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal yükümlülükleri sınıfları itibarıyla açıklar. İşletme, hangi detayda açıklama yapılacağına, uygun toplulaştırma ve ayrıştırma seviyesine ve finansal tablo kullanıcılarının açıklanan herhangi bir sayısal bilgiyi değerlendirmek için ek açıklamalara ihtiyaç duyup duymayacağını dikkate alır.
- 56B Finansal tablo kullanıcılarının, temel borçlanma riskleri ve maliyetlerindeki değişikliklerle (paramın zaman değeri veya kredi riski gibi) doğrudan ilgili olmayan şarta bağlı bir olayın meydana gelmesine (veya oluşmamasına) bağlı olarak sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tutarını değiştirebilecek sözleşme şartlarının etkisini anlamalarını sağlamak için, işletme aşağıdaki hususları açıklar:
- (a) Şarta bağlı olayın niteliğine ilişkin nitel bir tanımlama;
 - (b) Sözleşmeye bağlı nakit akışlarında bu sözleşme şartlarından kaynaklanabilecek olası değişiklikler hakkında nicel bilgiler (örneğin, olası değişikliklerin aralığı) ve
 - (c) Bu sözleşme şartlarına tabi olan finansal varlıkların brüt defter değeri ve finansal yükümlülüklerin itfa edilmiş maliyeti.
- 56C [Silinmiştir] Örneğin, işletme, karbon emisyonlarında bir azalma sağlaması halinde sözleşmeye bağlı nakit akışları değişecek olan itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen bir finansal yükümlülük sınıfı için 56B paragrafının gerektirdiği bilgileri açıklar.

...

TFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama

Paragraf 137 ve 163 değiştirilmiştir, 142–159 paragrafları ve bu paragrafların başlıkları silinmiştir. Yeni metnin altı çizilmiştir ve silinen metnin üstü çizilmiştir.

Finansal Durum Tablosu

Ödemeyi raporlama döneminden en az 12 ay sonraya erteleme hakkı

- 137 TFRS 18 paragraf 101-102 ve B96-103 uygulanırken, kredi sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin ödemesini erteleme hakkının; raporlama döneminden sonraki 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlanmasına bağlı olması durumunda (bakınız: TFRS 18 paragraf B100(b)), söz konusu yükümlülükler uzun vadeli olarak sınıflandırılabilir. Bu tür durumlarda işletme, finansal tablo kullanıcılarının yükümlülüklerin raporlama döneminden sonraki 12 ay içinde geri ödeme riski taşıdığını anlamalarını sağlayacak bilgileri, aşağıdaki hususlar dahil olmak üzere, aşağıdakileri dipnotlarda açıklar:

- (a) Kredi sözleşmesi şartları (bu şartların niteliği ve işletmenin bunlara ne zaman uymak zorunda olduğu dahil) ve ilgili yükümlülüklerin defter değeri hakkındaki bilgiler.
- (b) -Varsa- işletmenin kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlarken güçlük yaşayabileceğini gösteren durum ve koşullar (örneğin, kredi sözleşmesi şartlarına yönelik olası bir ihlali önlemek veya bunun etkilerini azaltmak amacıyla işletmenin raporlama döneminde ya da sonrasında bir adım atması). Ayrıca bu durum ve koşullar, şartlara uygunluğun işletmenin raporlama dönemi sonundaki koşullarına bağlı olmuş olsaydı, işletmenin bu şartlara uygunluk sağlamış olmayacağı hususunu da içerir.

...

Yönetimin tanımladığı performans ölçütleri

- 142–159 [Silinmiştir] Yönetimin tanımladığı performans ölçütlerine ilişkin açıklamaların amacı, finansal tablo kullanıcılarının aşağıdakileri anlamasına yardımcı olacak bilgilerin sağlanmasıdır:

- (a) Yönetimin bakış açısı çerçevesinde, yönetimin tanımladığı performans ölçütü vasıtasıyla iletilen finansal performansın yönü ve
- (b) Yönetimin tanımladığı performans ölçütünün TFRS'ler tarafından tanımlanan ölçütlerle nasıl karşılaştırıldığı.

- 143 İşletme, TFRS 18 paragraf 117'de yer alan yönetimin tanımladığı performans ölçütleri tanımına uyan tüm ölçütlere ilişkin bilgileri tek bir dipnotta açıklar (bakınız: paragraf 147). Bu dipnotta, yönetimin tanımladığı performans ölçütlerinin, bir bütün olarak işletmenin finansal performansının belirli bir yönüne ilişkin yönetimin bakış açısını sunduğuna ve bu ölçütlerin diğer işletmeler tarafından kullanılan benzer isimlendirme ve açıklamalarla tam olarak karşılaştırılabilir olmadığına ilişkin bir ifadeye yer verilir.

- 144 İşletme, yönetimin tanımladığı her bir performans ölçütünü, finansal tablo kullanıcılarını yanıltmayacak şekilde açık ve anlaşılır bir şekilde isimlendirmeli ve tanımlamalıdır (bakınız: paragraf 148–149). Yönetimin tanımladığı her bir performans ölçütü için, işletme şunları açıklar:

- (a) Yönetimin tanımladığı performans ölçütü vasıtasıyla iletilen finansal performansın belirli bir yönünün, yönetimin bakış açısı çerçevesinde, niteliğine ilişkin tanımlama. Bu tanımlama, yönetimin bakış açısı çerçevesinde, yönetimin tanımladığı performans ölçütünün işletmenin finansal performansı hakkında neden faydalı bilgiler sağladığına ilişkin açıklamaları içerir.
- (b) Yönetimin tanımladığı performans ölçütünün nasıl hesaplandığı.
- (c) Yönetimin tanımladığı performans ölçütü ile TFRS 18 paragraf 118'de belirtilen ara toplamlardan ya da TFRS'ler uyarınca özel olarak sunulması veya açıklanması zorunlu kılan toplam veya ara toplamlardan, bu ölçüt ile karşılaştırılabilir olanlar arasındaki mutabakat (bakınız: paragraf 150–154).
- (d) (c)'de zorunlu kılan mutabakatla açıklanan her bir kalem için vergi etkisi (paragraf 155 uygulanarak belirlenir) ve kontrol gücü olmayan paylar üzerindeki etki.

- (e) İşletmenin, (d)'de zorunlu kılınan vergi etkisini belirlemek için paragraf 155'i nasıl uyguladığına ilişkin açıklama.

145 İşletmenin; yönetimin tanımladığı bir performans ölçütünün hesaplanma şeklini değiştirmesi, yönetimin tanımladığı yeni bir performans ölçütü eklemesi, daha önce açıklanmış olan yönetimin tanımladığı bir performans ölçütünü kullanmaya son vermesi veya paragraf 144 (d)'de zorunlu kılınan mutabakata ilişkin vergi etkisinin belirlenme şeklini değiştirmesi durumunda aşağıdakiler açıklanır:

- (a) Finansal tablo kullanıcılarının söz konusu değişiklik, ekleme veya son verme ile bunların etkilerini anlamalarını sağlayan bir açıklama.
- (b) Değişiklik, ekleme veya son verme nedenleri.
- (c) Uygulanabilir olmadığı sürece değişiklik, ekleme veya son vermeye ilişkin yeniden düzenlemiş karşılaştırmalı bilgiler. İşletmenin yönetimin tanımladığı performans ölçütü seçmesi, bir muhasebe politikası seçimi değildir. Bununla birlikte, karşılaştırmalı bilgilerin yeniden düzenlenmesinin uygulanabilir olup olmadığının değerlendirilmesinde, işletme TMS 8 paragraf 50-53'te yer alan hükümleri uygular.

146 İşletme, uygulanabilir olmadığı için paragraf 145 (c)'de zorunlu kılınan yeniden düzenlenmiş karşılaştırmalı bilgileri açıklamadığı durumda bu hususu dipnotlarda açıklar.

Yönetimin tanımladığı performans ölçütleri hakkındaki bilginin açıklanacağı dipnot

147 Paragraf 143, işletmenin paragraf 142-146'da zorunlu kılınan yönetimin tanımladığı performans ölçütlerine ilişkin tüm bilgileri tek bir dipnota açıklamasını gerektirir. İşletmenin söz konusu dipnotta başka bilgiler de açıklamayı halinde, dipnotta yer alan bilgiler, paragraf 142-146'da zorunlu kılınan bilgilerin diğer bilgilerden açıkça ayrıştırılmasını sağlayacak şekilde isimlendirilir.

Açık ve anlaşılabilir sunum

148 Paragraf 144, işletmenin, yönetimin tanımladığı performans ölçütlerini, finansal tablo kullanıcılarını yanıltmayacak şekilde açık ve anlaşılır bir şekilde isimlendirmesini ve tanımlamasını zorunlu kılar. Bu tür bir tanım yapılabilmesi için, işletme finansal tablo kullanıcılarının ara toplam içinde yer alan ve bu tutardan hariç tutulan gelir veya gider kalemlerini anlamasını sağlayan bilgileri açıklar. Bu nedenle:

- (a) TFRS 18 paragraf 43'e uygun olarak ilgili ölçüt gerçeğe uygun bir sunum sağlayacak şekilde isimlendirilir ve tanımlanır (bakınız: paragraf 149) ve
- (b) Yönetimin tanımladığı performans ölçütlerine özgü bilgiler sağlanır, şöyle ki:
- (i) İşletmenin finansal performans tablosundaki (tablolarındaki) kalemleri için kullandığı muhasebe politikaları uygulanarak belirlenenler dışındaki bir ölçütü hesaplaması durumunda, bu durum ve işletmenin bu ölçüt için kullandığı hesaplamalar belirtilir ve
- (ii) Buna ek olarak, ölçütün hesaplanmasının TFRS'lerin zorunlu kıldığı veya izin verdiği muhasebe politikalarından farklı olması durumunda, işletme, bu durum ve önemliyse işletmenin kullandığı terimlerin anlamlarına ilişkin bir açıklama belirtilir (bakınız: paragraf B149(b)).

149 İşletme bir ölçütü, gerçeğe uygun olarak yansıtacak şekilde isimlendirmek ve açıklamak için:

- (a) Ara toplamın özelliklerini yansıtacak şekilde söz konusu ölçütü isimlendirir (örneğin, "Yinelenmeyen giderlerden önceki faaliyet kârı" isminin yalnızca işletmenin yinelenmeyen olarak tanımladığı tüm giderleri faaliyet kârından hariç tutan bir ara toplam için kullanılması) ve
- (b) Ölçütü tanımlarken kullandığı ve finansal performansın iletilen bir yönünün anlaşılması açısından gerekli olan terimlerin anlamlarını açıklar (örneğin, işletmenin "yinelenmeyen giderleri" nasıl tanımladığının açıklanması).

En karşılaştırılabilir olan toplam veya ara toplamla mutabakat

150 Paragraf 144(c), işletmenin, yönetimin tanımladığı her bir performans ölçütünün, TFRS 18 paragraf 118'de belirtilen veya TFRS'ler uyarınca sunulması veya açıklanması özellikle zorunlu kılınan en karşılaştırılabilir toplamla veya ara toplamlarla mutabakatını sağlamasını zorunlu kılar. Örneğin, dipnotlarda düzeltilmiş faaliyet kârı veya zararını yönetimin tanımladığı bir performans ölçütü olarak dipnotlarda açıklayan bir işletme, söz konusu ölçütün faaliyet kârı veya zararıyla mutabakatını gerçekleştirir. Dipnotlarda açıklanan ve mutabakatı gerçekleştirilen kalemlerin birleştirilmesi veya ayrıştırılmasında, TFRS 18 paragraf 41-43'te yer alan hükümler uygulanır.

- 151 Mutabakatı gerçekleştirilen her bir kalem için, işletme aşağıdakileri açıklar:
- (a) Finansal performans tablosundaki (tablolardaki) her bir finansal tablo kalemiyle ilgili olan tutar (tutarlar) ve
 - (b) Paragraf 144(a) ve 144(b) uyarınca zorunlu kılınan bilgilerin sağlanmasının gerekli olması durumunda, ilgili kalemin nasıl hesaplandığına ve bu kalemin yönetimin tanımladığı performans ölçütünün faydalı bilgi sağlamasına ne şekilde katkıda bulunduğuna ilişkin bir açıklama (bakınız: paragraf 152-154).
- 152 Mutabakatı gerçekleştirecek birden fazla kalemin bulunması ve her bir kalemin farklı bir yöntem kullanılarak hesaplanması veya faydalı bilgi sağlanmasına farklı bir şekilde katkıda bulunması durumunda paragraf 151(b)'deki açıklamanın yapılması zorunludur. Örneğin, bazıları yönetimin kontrolü dışında olduğu için, bazıları ise yinelenmeyen olarak belirlenmiş oldukları için, çeşitli gider kalemleri yönetimin tanımladığı performans ölçütlerine dahil edilmeyebilir. Bu gibi durumlarda, hangi kalemlerin hangi tür düzeltmeye katkıda bulunduğunun açıklanması, yönetimin tanımladığı performans ölçütünün ne şekilde faydalı bilgiler sağladığını açıklamak için gerekli olacaktır.
- 153 Tek bir açıklama birden fazla kaleme uygulanabileceği gibi mutabakatı gerçekleştirilen tüm kalemlere toplu olarak da kullanılabilir. Örneğin "yinelenmeyen" ifadesinin işletmeye özgü bir şekilde kullanıldığı gerekçesiyle, yönetimin tanımladığı bir performans ölçütünün hesaplanmasına birkaç gelir veya gider kalemi dahil edilmeyebilir. Böyle bir durumda, mutabakatı gerçekleştirilen tüm kalemler için kullanılan bir "yinelenmeyen" teriminin tanımını içeren tek bir açıklama, paragraf 151(b)'de yer alan hükümüne yerine getirebilir.
- 154 Paragraf 144(c)'nin uygulanması açısından, yönetimin tanımladığı bir performans ölçütünün, finansal performans tablosunda (tablolarda) sunulmayan bir toplam veya ara toplam ile mutabakatını sağlanmasına izin verilmektedir. Bu gibi durumlarda:
- (a) İlgili toplam veya ara toplamın, finansal performans tablosunda (tablolarda) sunulan en karşılaştırılabilir toplam veya ara toplamla mutabakatı gerçekleştirilir ve
 - (b) (a)'daki mutabakat için paragraf 144(d) ve paragraf 144(e)'de belirtilen bilgilerin açıklanması zorunlu değildir.

Mutabakatta açıklanan her bir kalem için vergi etkisi

- 155 Paragraf 144(d) uyarınca, yönetimin tanımladığı performans ölçütü ile TFRS 18 paragraf 118'de belirtilen veya TFRS'ler uyarınca sunulması veya açıklanması özellikle zorunlu kılınan en karşılaştırılabilir toplam veya ara toplam arasındaki mutabakatta açıklanan her bir kaleme ilişkin vergi etkisinin açıklanması zorunludur. İşletme, paragraf 144(d)'de belirtilen vergi etkisini, dayanak işlemin (işlemlerin) vergi etkilerini aşağıdaki şekilde belirler:
- (a) İlgili vergi bölgesindeki (bölgelerindeki) işlem (işlemler) için geçerli olan yasal vergi oranı (oranları) üzerinden hesaplayarak;
 - (b) İlgili vergi bölgesindeki (bölgelerindeki) işletmenin cari ve ertelenmiş vergisinin makul bir şekilde orantılı olarak dağıtılmasıyla hesaplayarak veya
 - (c) Şartlara daha uygun bir dağıtımı sağlayan başka bir yöntemi kullanarak.
- 156 Paragraf 155 uygulandığında, işletme, mutabakat kalemlerinin vergi etkilerini hesaplamak için birden fazla yöntem kullanırsa, her bir mutabakat kalemi için vergi etkilerini nasıl belirlediğini açıklar.

Gelir ve giderlere ilişkin ara toplamlar

- 157 Bir finansal oran, gelir ve giderlerin bir ara toplamı olmadığı için yönetimin tanımladığı bir performans ölçütü değildir. Bununla birlikte, bir finansal oranın payı veya paydası olan bir ara toplam, bir oranın parçası olmadığı durumda yönetimin tanımladığı bir performans ölçütünün tanımını karşılayacak olsaydı, yönetimin tanımladığı bir performans ölçütü olurdu. Buna göre, paragraf 142-146'da yer alan açıklama hükümleri böyle bir pay veya paydaya uygulanır.

Kamuya açık iletişimler

- 158 İşletme, finansal raporlama sürecinin bir parçası olarak, finansal tabloların yayımı tarihinden sonra bu tür kamuya açık iletişimde bulunmadığı süreçte, raporlama dönemine ilişkin yönetimin tanımladığı performans ölçütlerini belirlemek için yalnızca raporlama dönemine ilişkin kamuya açık iletişimleri dikkate alır. Böyle

bir durum söz konusu olduğunda, işletme, cari raporlama dönemine ilişkin yönetimin tanımladığı performans ölçütlerini belirlemek için bir önceki raporlama dönemine ilişkin kamuya açık iletişimleri dikkate alır.

- 159 **Bununla birlikte, bir önceki raporlama dönemine ilişkin kamuya açık iletişimlerde kullanılan bir ölçütün; cari raporlama dönemine ilişkin olarak yapılan kamuya açık iletişimlere dahil edilmeyeceğini gösteren kanıtların bulunması durumunda, cari raporlama dönemine ilişkin yönetimin tanımladığı bir performans ölçütü olarak tanımlanmasına gerek yoktur. Böyle bir ölçütün önceki raporlama döneminde yönetimin tanımladığı performans ölçütü olarak açıklanmamış olması ve cari raporlama dönemine ilişkin bir ölçüt olarak belirlenmiş olması halinde bu durum paragraf 145'deki açıklama hükümlerinin uygulandığı yönetimin tanımladığı bir performans ölçütü olma halini sona erdirir veya değiştirir.**

...

TFRS 18'deki uygulanabilir açıklama hükümleri

- 163 İşletme, paragraf 19, 20, 28, 41, 42, 43, 82, 90, 92, B8, B11, B14, B26(b) ve TFRS 18 paragraf B28'de yer alan açıklama hükümlerini uygular. İşletme, TFRS 18 paragraf 117-120'de belirtilen yönetimin tanımladığı performans ölçütlerini kullanıyorsa TFRS 18 paragraf 121-125, B132 ve B134-B142'de belirtilen açıklamaları da yapar.

...

TMS 7 Nakit Akış Tablosu

Paragraf 167 silinmiştir ve paragraf 168 değiştirilmiştir. Yeni metnin altı çizilmiştir ve silinen metnin üstü çizilmiştir.

Tedarikçi finansmanı anlaşmaları

- 167 [Silinmiştir] İşletme tedarikçi finansman anlaşmalarına (TMS 7 Nakit Akış Tablosu paragraf 44G'de açıklanan) ilişkin bilgileri, finansal tablo kullanıcılarının bu anlaşmaların işletmenin yükümlülükleri ile nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riski üzerindeki etkilerini değerlendirmelerini sağlayacak şekilde açıklar.

- 168 İşletme tedarikçi finansmanı anlaşmaları için toplu olarak aşağıdaki hususları açıklar: Paragraf 167'deki amaçları karşılamak için işletme tedarikçi finansmanı anlaşmaları için toplu olarak aşağıdaki hususları açıklar:

- (a) Anlaşmaların hüküm ve koşulları (örneğin, uzatılmış vadeler ve güvence ya da teminatlar). Ancak işletme, benzer hüküm ile koşullara sahip olmayan anlaşmalara dair ayrı bir açıklama yapar.
- (b) Raporlama döneminin başında ve sonunda:
 - (i) Tedarikçi finansmanı anlaşmasının parçası olan finansal yükümlülüklerin ve finansal durum tablosunda bu yükümlülüklerle ilişkilendirilen kalemlerin defter değeri.
 - (ii) (i)'de açıklanan ve tedarikçilerin finansman sağlayıcılardan hâlihazırda ödeme almış olduğu finansal yükümlülüklerin ve bu yükümlülüklerle ilişkilendirilen kalemlerin defter değerleri.
 - (iii) [Silinmiştir] (i)'de açıklanan finansal yükümlülüklerin ve bu yükümlülüklerle karşılaştırılabilir olan ancak tedarikçi finansmanı anlaşmasının bir parçası olmayan ticari borçların vade aralıkları (örneğin, fatura tarihinden sonra 30-40 gün). Karşılaştırılabilir ticari borçlara (i)'de finansal yükümlülük olarak açıklanan ve işletmenin aynı iş alanında ya da bölgedeki ticari borçları örnek gösterilebilir. Vade aralıklarının uzun olması durumunda işletme söz konusu aralıklarla ilgili açıklayıcı bilgileri sunar ya da ilave vade aralıklarını açıklar (örneğin, kademeli aralıklar).
- (c) (b)(i)'de açıklanan finansal yükümlülüklerin defter değerlerinde nakit akışı yaratmayan değişimlerin türü ve etkisi. Nakit akışı yaratmayan değişimlere örnek olarak işletme birleşmeleri, kur farkları veya nakit ya da nakit benzeri kullanımı gerektirmeyen diğer işlemler örnek olarak gösterilebilir (bakınız: paragraf 165).

...

TMS 12 Gelir Vergileri

Paragraf 198 silinmiştir ve paragraf 199 değiştirilmiştir. Yeni metnin altı çizilmiştir ve silinen metnin üstü çizilmiştir. Paragraf 196 ve 197 değiştirilmemiştir ancak referans kolaylığı sağlanması amacıyla metne dahil edilmiştir.

Uluslararası vergi reformu—İkinci Sütun modeli kuralları

- 196 İşletme İkinci Sütun Gelir Vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri hakkındaki bilgilerin finansal tablolara yansıtılmaması ve açıklanmamasına ilişkin istisnayı uyguladığını dipnotlarında belirtir (bakınız: TMS 12 paragraf 4A).
- 197 İşletme İkinci Sütun Gelir Vergileriyle ilgili dönem vergi giderini (gelirini) ayrı bir şekilde açıklar.
- 198 ~~[Silinmiştir] İkinci Sütun Mevzuatının kabul edildiği veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olduğu ancak yürürlükte olmadığı dönemlerde işletme, finansal tablo kullanıcılarının söz konusu mevzuattan kaynaklanan İkinci Sütun Gelir Vergilerinin etkilerini anlamalarına yardımcı olacak bilinen veya makul ölçüde tahmin edilebilir bilgileri açıklar.~~
- 199 İkinci Sütun Mevzuatının kabul edildiği veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olduğu ancak yürürlükte olmadığı dönemlerde işletme raporlama dönemi sonunda İkinci Sütun Gelir Vergilerinin etkileri hakkında bilinen veya makul ölçüde tahmin edilebilir nitel ve nicel bilgileri açıklar. Paragraf 198'deki açıklama amacını karşılamak için işletme raporlama dönemi sonunda İkinci Sütun Gelir Vergilerinin etkileriyle ilgili nitel ve nicel bilgileri açıklar. Bu açıklamanın, İkinci Sütun Mevzuatındaki hükümlerin tamamını yansıtmaması gerekmekle birlikte bir gösterge aralığı şeklinde sunulması mümkündür. Söz konusu bilgilerin mevcut olmadığı veya makul bir şekilde tahmin edilemediği durumlarda ise işletme, bu yönde bir açıklama yapar ve işletmenin maruz kalacağı etkiyi değerlendirirken kaydettiği ilerlemeye ilişkin bilgileri açıklar.

...

TMS 21 Kur Değişiminin Etkileri

Paragraf 222 silinmiştir ve paragraf 221 ve 223 değiştirilmiştir. Yeni metnin altı çizilmiştir ve silinen metnin üstü çizilmiştir. Paragraf 224 değiştirilmemiştir ancak referans kolaylığı sağlanması amacıyla metne dahil edilmiştir.

Bir para biriminin takas edilebilir olmadığı durumlara ilişkin açıklamalar

- 221 İşletme, bir para biriminin başka bir para birimiyle takas edilememesi nedeniyle geçerli kuru tahmin etmesi durumunda (bakınız: TMS 21 paragraf 19A) paragraf 223-224'te öngörülen bilgileri açıklaması zorunludur. finansal tablo kullanıcılarının, para biriminin diğer para birimiyle takas edilememesinin işletmenin finansal performansını, finansal durumunu ve nakit akışlarını nasıl etkileyeceğini ya da etkilemesini beklediğini anlamalarını sağlayacak bilgileri açıklar. İşletme bunu sağlamak amacıyla aşağıdakilere ilişkin bilgileri açıklar:
- (a) Para biriminin başka para birimiyle takas edilememesinin niteliği ve finansal etkileri,
 - (b) Kullanılan geçerli kur (kurlar),
 - (c) Tahmin süreci ve
 - (d) Para biriminin başka bir para birimiyle takas edilememesi nedeniyle işletmenin maruz kaldığı riskler.
- 222 [Silinmiştir] İşletme, paragraf 221'deki açıklamaya ilişkin amacı karşılamak için ne kadar ayrıntının gerekli olduğunu değerlendirir. İşletme, 223-224 paragraflarında belirtilen bilgileri ve paragraf 221'deki açıklama amacını karşılamak için gerekli olan her türlü ek bilgiyi açıklar.
- 223 İşletme aşağıdakileri de açıklar: İşletme paragraf 221'i uygularken aşağıdaki açıklar:
- (a) Para birimi ve bu para biriminin başka bir para birimiyle takas edilememesi sonucunu doğuran kısıtlamalara ilişkin açıklama,
 - (b) Etkilenen işlemlere ilişkin açıklama,
 - (c) Etkilenen varlık ve yükümlülüklerin defter değeri,
 - (d) Kullanılan geçerli kurlar ve bu kurların aşağıdakiler olup olmadığı:
 - (i) Düzeltmeye tabi tutulmamış gözlemlenebilir kurlar (bakınız: TMS 21 paragraf A12-A16) veya
 - (ii) Başka bir tahmin yöntemi kullanılarak tahmin edilen geçerli kurlar (bakınız: TMS 21, Paragraf A17),
 - (e) İşletmenin kullandığı tahmin yönteminin tanımı ve bu tahmin yönteminde kullanılan girdiler ve varsayımlar hakkındaki nitel ve nicel bilgiler ve
 - (f) Para biriminin başka bir para birimiyle takas edilebilir olmaması nedeniyle işletmenin maruz kaldığı her bir riskin türü ve her bir risk türüne maruz kalan varlık ve yükümlülüklerin niteliği ve defter değeri hakkında niteliksel bilgiler.
- 224 Yurtdışındaki işletmenin geçerli para biriminin sunum para birimiyle takas edilebilir olmaması veya -uygun hallerde- sunum para biriminin yurt dışındaki işletmenin geçerli para birimiyle takas edilebilir olmaması durumunda işletme aşağıdakileri de açıklar:
- (a) Yurtdışındaki işletmenin adı, yurtdışındaki işletmenin bağlı ortaklık, müşterek faaliyet, iş ortaklığı, iştirak veya şube olup olmadığı ve esas faaliyetlerini sürdürdüğü adresi,
 - (b) Yurtdışı operasyona ilişkin özet finansal bilgiler ve
 - (c) İşletmeyi zarara maruz bırakabilecek olay ve koşullar da dahil olmak üzere, işletmenin yurtdışındaki işletmeye finansal destek sağlamasını gerektirebilecek her türlü sözleşmeye dayalı düzenlemenin niteliği ve koşulları.

Ek A- Yürürlük tarihi ve geçiş'e ilişkin değişiklikler

Bu Ek, Standardın ayrılmaz bir parçasıdır.

Paragraf A3 değiştirilmiştir. Yeni metnin altı çizilmiştir ve silinen metnin üstü çizilmiştir. Paragraf A2 değiştirilmemiştir ancak referans kolaylığı sağlanması amacıyla metne dahil edilmiştir.

TFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama

- A2 Mayıs 2025'te yayımlanan TFRS 18 *Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama*, TMS 1 *Finansal Tabloların Sunuluşu*'nun yerini alır. TFRS 18, 1 Ocak 2027 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir.
- A3 TFRS 18'i ilk kez uyguladığı raporlama döneminden önceki bir raporlama dönemi için bu Standardı uygulamayı tercih eden bir işletme, paragraf 128–141 ve 160–163 ~~paragraf 128–163~~ (TFRS 18 *Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama* alt başlığı altında yer alan), paragraf 173–177 ve paragraf 182–183 (TMS 8 *Finansal Tabloların Hazırlanmasına İlişkin Esaslar* alt başlığı altında yer alan) ve paragraf 246(m) (TMS 34 *Ara Dönem Finansal Raporlama* alt başlığı altında yer alan) yerine Ek B paragraf B2-B19'u uygular. Böyle bir işletme TMS 33 *Hisse Başına Kazanç*'i da uygulaması durumunda TMS 33 paragraf 73B ve 73C (TFRS 18'de değiştirildiği üzere) yerine TMS 33 paragraf 73 ve 73A'yı uygular.

Ek B- İşletmenin TFRS 18'i uygulamadan önce TFRS 19'u uygulaması durumunda açıklama hükümlerine ilişkin değişiklikler

Bu Ek, Standardın ayrılmaz bir parçasıdır.

Paragraf B8 değiştirilmiştir. Yeni metnin altı çizilmiştir ve silinen metnin üstü çizilmiştir.

Ödemeyi raporlama döneminden en az 12 ay sonraya erteleme hakkı

B8 TMS 1 paragraf 69-75 uygulanırken kredi sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin ödemesini erteleme hakkının, raporlama döneminden sonraki 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlanmasına bağlı olması durumunda (bakınız: TMS 1 paragraf 72B(b)), söz konusu yükümlülükler uzun vadeli olarak sınıflandırılabilir. Bu tür durumlarda işletme, ~~finansal tablo kullanımlarının yükümlülüklerin raporlama döneminden sonraki 12 ay içinde geri ödeme riski taşıdığı anlamalarını sağlayacak bilgileri (aşağıdaki hususlar dahil olmak üzere) dipnotlarda aşağıdakileri açıklar:~~

- (a) Kredi sözleşmesi şartları (bu şartların niteliği ve işletmenin bunlara ne zaman uymak zorunda olduğu dahil) ve ilgili yükümlülüklerin defter değeri hakkındaki bilgiler.
- (b) -Varsa- işletmenin kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlarken güçlük yaşayabileceğini gösteren durum ve koşullar (örneğin, kredi sözleşmesi şartlarına yönelik olası bir ihlali önlemek veya bunun etkilerini azaltmak amacıyla işletmenin raporlama döneminde ya da sonrasında bir adım atması). Ayrıca bu durum ve koşullar, şartlara uygunluğun işletmenin raporlama dönemi sonundaki koşullarına bağlı olmuş olsaydı işletmenin bu şartlara uygunluk sağlamış olmayacağı hususunu da içerir.

Ek C- Diğer Standartlarda yapılan değişikliklere ilişkin değişiklikler

Bu Ek diğer TFRS'lerdeki değişiklikleri açıklamaktadır. İşletme TFRS 19'u uygularken bu değişiklikleri de uygular.

TFRS 5 paragraf 26A ve 38'e ilişkin başlık ve değişiklikler, TFRS 18 ile yapılan değişikliklere uygun hale getirilmiştir. Yeni metnin altı çizilmiştir ve silinen metnin üstü çizilmiştir. Bu değişikliklerden etkilenmeyen metnin gri renkle gölgelendirilmiştir.

TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler

TFRS 5 Paragraf 5B, 12, 26A ve 38 değiştirilmiştir. Yeni metnin altı çizilmiştir ve silinen metnin üstü çizilmiştir.

Satış planına ilişkin değişiklikler

26A İşletme bir varlığı (veya elden çıkarılacak varlık grubunu) doğrudan satış amaçlı elde tutulan varlıktan, ortaklara dağıtım amacıyla elde tutulan varlık olarak veya ortaklara dağıtım amacıyla elde tutulan varlıktan, satış amaçlı elde tutulan varlık olarak yeniden sınıflandırdığında bu değişiklik: elden çıkarılacak varlıklar için başlangıçta yapılmış planın devamı olarak dikkate alınır. İşletme:

- (a) Bu değişiklikleri muhasebeleştirme için 27-29 uncu paragrafları uygulamaz. İşletme, yeni elden çıkarma yöntemi için bu TFRS'de öngörülmiş uygulanabilir sınıflandırma, sunum, ve ölçüm ve açıklama kurallarını uygular. TFRS 19 Kamuya Hesap Verme Sorumluluğu Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar'ı uygulayan işletme, bu TFRS'de yer alan açıklama hükümleri yerine TFRS 19'da yer alan açıklama hükümlerini uygular.

Sunum ve açıklama

Satış amacıyla elde tutulan olarak sınıflandırılan duran varlık ya da elden çıkarılacak varlık grubunun sunumu

38 Bir işletme, satış amacıyla elde tutulan olarak sınıflandırılan bir duran varlığı ve satış amacıyla elde tutulan olarak sınıflandırılan elden çıkarılacak bir varlık grubunun içindeki varlıklarını finansal durum tablosunda (bilançoda) diğer varlıklardan ayrı olarak gösterir. Satış amacıyla elde tutulan olarak sınıflandırılan elden çıkarılacak bir varlık grubuna ilişkin borçlar da finansal durum tablosu (bilançoda) diğer borçlardan ayrı olarak gösterilir. Bu varlık ve borçlar mahsup edilmez ve tek bir tutar olarak gösterilmez. Paragraf 39'da ve TFRS 19 Kamuya Hesap Verme Sorumluluğu Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar'da izin verilenler hariç olmak üzere, satış amacıyla elde tutulan olarak sınıflandırılan varlık ve borçların ana sınıfları finansal durum tablosu (bilanço) üzerinde ayrı ayrı sunulur veya dipnotlarda ayrı olarak açıklanır. İşletme, diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştiği satış amacıyla elde tutulan olarak sınıflandırılan duran varlık (veya elden çıkarılacak varlık grubu) ile ilişkili herhangi bir birikmiş gelir veya gider tutarını ayrı ayrı gösterir.

TFRS 17 paragraf C3(a)'ya ilişkin başlık ve değişiklikler, TFRS 18 ile yapılan değişikliklere uygun hale getirilmiştir. Yeni metnin altı çizilmiştir ve silinen metnin üstü çizilmiştir. Bu değişikliklerden etkilenmeyen metinler gri renkle gölgelendirilmiştir.

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17 paragraf C3(a) değiştirilmiştir ve bir dipnot eklenmiştir. Yeni metnin altı çizilmiştir ve silinen metnin üstü çizilmiştir.

- C3 İşletme, uygulamanın mümkün olmadığı veya C5A paragrafının uygulandığı durumlar dışında TFRS 17'yi geriye dönük olarak uygular. Ancak:
- (a) İşletmenin TMS 8 Finansal Tabloların Hazırlanmasına İlişkin Esaslar'ın Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar'ın 28(f) paragrafında veya TFRS 19 Kamuya Hesap Verme Sorumluluğu Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar'ın* 178(f) paragrafında öngörülen nicel bilgileri sunması zorunlu değildir ve

* Mayıs 2025'te TFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama'nın yayımlanmasıyla TMS 8'in adı Finansal Tabloların Hazırlanmasına İlişkin Esaslar olarak değiştirilmiştir.